

Jak poradzić sobie z przepisami podatkowymi prowadząc innowacyjną przedsiębiorczość?

Magdalena Ciesielska



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej
„Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów wiejskich na lata 2014-2020
Instytucja Zarządzająca PROW na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Materiał opracowany na zlecenie Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Lubaniu

Program:

1. Definicje
2. Ułatwienia legislacyjne
3. Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym
 - założenie działalności
 - podatki dochodowe
 - podatek VAT
 - podatek od nieruchomości



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Definicja

Obowiązujące regulacje prawne nie odwołują się i nie precyzują pojęcia „agroturystyka”.

Odwołując się do definicji słownikowych, agroturystyka oznacza prowadzenie działalności turystycznej przez gospodarstwa rolne zapewniające noclegi, często wraz z usługami gastronomicznymi i rekreacyjnymi.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Definicja

Brak w prawie podatkowym definicji legalnej rolnika - zgodnie z definicją wynikającą z [art. 6 pkt 1 ustawy](#) z 20.12.1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników - za rolnika należy uważać pełnoletnią osobę fizyczną, zamieszkującą i prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osobiście i na własny rachunek, działalność rolniczą w pozostającym w jej posiadaniu gospodarstwie rolnym, w tym również w ramach grupy producentów rolnych, a także osobę, która przeznaczyła grunty prowadzonego przez siebie gospodarstwa rolnego do zalesienia.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Definicja

Gospodarstwo rolne – w myśl **art. 2 ust. 1** ustawy z 15.11.1984 r. o podatku rolnym – jest obszar gruntów o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki nieposiadającej osobowości prawnej.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Ułatwienia legislacyjne

Rolnik wykonujący działalność agroturystyczną nie jest traktowany jako przedsiębiorca.

Wynika to z regulacji **art. 6 ust. 1** ustawy z 6.03.2018 r. - Prawo przedsiębiorców, zgodnie z którym przepisów tej ustawy nie stosuje się m.in. do działalności w zakresie wynajmowania przez rolników pokoi i miejsc na ustawienie namiotów, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Ułatwienia legislacyjne

Na gruncie ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – dalej u.p.d.o.f., nie stosujemy jej do opodatkowania przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej (art. 2 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.f.).

Działalności w zakresie agroturystyki nie można zakwalifikować jako działalności rolniczej, co skutkuje obowiązkiem stosowania wskazanych regulacji prawnych, a w konsekwencji – obowiązkiem uiszczania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przy działalności w mniejszym rozmiarze, ustawodawca przewidział zwolnienie.

Wolne od podatku dochodowego są dochody z tytułu wynajmu pokoi gościnnych, w budynkach mieszkalnych położonych na terenach wiejskich w gospodarstwie rolnym, osobom przebywającym na wypoczynku oraz dochody uzyskane z tytułu wyżywienia tych osób, jeżeli liczba wynajmowanych pokoi nie przekracza 5 (art. 21 ust. 1 pkt 43 u.p.d.o.f.).

Ustawodawca nie określa ilości łóżek, a jedynie ilość pokoi.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Ułatwienia legislacyjne

Zgodnie [art. 1a ust. 2 pkt 2](#) ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, za działalność gospodarczą w rozumieniu tej ustawy nie uważa się wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5.

W konsekwencji, stawka podatku od nieruchomości w działalności agroturystycznej nie wykracza poza ramy przewidziane dla mieszkań. W przypadku działalności gospodarczej stawka ta jest wielokrotnie wyższa.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Podsumowanie

- 1) nie uznanie rolników prowadzących działalność agroturystyczną za przedsiębiorców,
- 2) zwolnienie rolników od obowiązku zgłaszania prowadzonej działalności (wynajmu pokoi gościnnych) do ewidencji prowadzonej przez wójta (burmistrza, prezydenta), tj brak obowiązku prowadzenia działalności gospodarczej przy spełnieniu warunków,
- 3) zwolnienie od podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 4) preferencyjnego opodatkowania na gruncie podatku od nieruchomości



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Działalnością agroturystyczną w ujęciu szerszym będziemy mieli do czynienia w przypadku działalności, której nie można uznać za typową agroturystykę, np. z powodu wynajmu pokoi gościnnych w budynku mieszkalnym położonym nie w gospodarstwie rolnym, lecz np. w nadmorskim mieście.

W tej sytuacji brak jest możliwości zastosowania zwolnień, w tym w szczególności zwolnień wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Działalność ta często obejmuje również wynajem domków letniskowych, miejsc na rozbiście namiotów, posiłki dla generalnie wszystkich chętnych wczasowiczów.

Będziemy tu mieli do czynienia z typową działalnością gospodarczą. W konsekwencji należy dopełnić wszelkich obowiązków spoczywających na **podmiocie gospodarczym**.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Możliwość opodatkowania uzyskanych przychodów (dochodów według jednej z trzech form opodatkowania, tj.:

- 1) na zasadach ogólnych według skali podatkowej,
- 2) w formie podatku liniowego,
- 3) w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
- 4) karta podatkowa



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Prowadzenie działalności w zakresie czy to usług hotelarskich i podobnych usług związanych z zakwaterowaniem (symbol 55.1 PKWiU) czy też usług krótkotrwałego zakwaterowania (symbol PKWiU 55.2) podlegają rygorom ustawy o podatku od towarów i usług.

Stawka podatku przy świadczeniu tych usług określona została na 8% jako usługi związane z zakwaterowaniem (na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146ea pkt 2 w zw. z poz. 47 załącznika nr 3 do u.p.t.u.), gdzie podstawowa stawka wynosi 23%



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku (art. 113 ust. 1 u.p.t.u.).

Wybór zwolnienia nie skutkuje koniecznością składania do urzędu skarbowego żadnego oświadczenia.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku (art. 113 ust. 1 u.p.t.u.).

Wybór zwolnienia nie skutkuje koniecznością składania do urzędu skarbowego żadnego oświadczenia.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Na gruncie podatku od nieruchomości działalność w zakresie agroturystyki nie jest uznawana za działalność gospodarczą. Aby zasada powyższa miała zastosowanie muszą być spełnione warunki określone w art. 1a ust. 2 pkt 2 ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - dalej u.p.o.l.

Zgodnie z treścią [art. 1a ust. 2 pkt 2](#) u.p.o.l. za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5.



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Z pojęcia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy wyłączono wyłącznie wynajem pokoi (wyłączenie nie dotyczy prowadzenia innego typu działalności, np. gastronomicznej), a dla wypełnienia przesłanek tego przepisu:

- 1) budynek mieszkalny musi być położony na terenie wiejskim,
- 2) najemca pokoju – turysta – musi go użytkować w ramach potocznie rozumianej formy rekreacji, jaką jest turystyka (uczestników wesel czy konferencji nie można potraktować jako turystów),
- 3) osoba wynajmująca musi mieć stały pobyt w gminie, na terenie której znajduje się budynek mieszkalny (zatem może to być tylko osoby fizyczna, która ma stały pobyt na terenie gminy w rozumieniu [art. 25](#) k.c., a nie np. osoba prawna).
- 4) wynajem nie może przekraczać 5 pokoi (wynajem turystom więcej niż 5 pokoi oznacza, że wszystkie pokoje należy opodatkować jako część budynku mieszkalnego zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej).



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Działalność agroturystyczna w ujęciu szerszym

Z pojęcia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy wyłączono wyłącznie wynajem pokoi (wyłączenie nie dotyczy prowadzenia innego typu działalności, np. gastronomicznej), a dla wypełnienia przesłanek tego przepisu:

- 1) budynek mieszkalny musi być położony na terenie wiejskim,
- 2) najemca pokoju – turysta – musi go użytkować w ramach potocznie rozumianej formy rekreacji, jaką jest turystyka (uczestników wesel czy konferencji nie można potraktować jako turystów),
- 3) osoba wynajmująca musi mieć stały pobyt w gminie, na terenie której znajduje się budynek mieszkalny (zatem może to być tylko osoba fizyczna, która ma stały pobyt na terenie gminy w rozumieniu [art. 25](#) k.c., a nie np. osoba prawna).
- 4) wynajem nie może przekraczać 5 pokoi (wynajem turystom więcej niż 5 pokoi oznacza, że wszystkie pokoje należy opodatkować jako część budynku mieszkalnego zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej).



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

DZIĘKUJĘ

mciesielska@biuro-lex.pl

magdalena_anna_ciesielska



SIEĆ NA RZECZ
INNOWACJI W ROLNICTWIE
I NA OBSZARACH WIEJSKICH



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”